

Hveragerðisbær

Ársreikningur

2021



Hveragerðisbær
Breiðamörk 20
810 Hveragerði
kt. 650169-4849

Hveragerðisbær

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-20
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsl. uppl.	21

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Hveragerðisbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Starfsemin skiptist í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta (sveitarsjóður) telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármöggnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu bæjarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar sem eru: Fráveita, Félagslegar íbúðir og Vatnsveita.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 3.520,3 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 3.313,1 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 3.426,7 milljón króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 3.184,3 milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð að fjárhæð 356,5 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 1,3 milljónum króna jákvæðri afkomu. Rekstrarafkoma A hluta var neikvæð að fjárhæð 320,4 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu um 7,9 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 914,9 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 682,5 milljónum króna.

Hlutfall reglulegra tekna af heildarskuldum og skuldbindingum er 117,37% hjá A og B hluta, samanborið við 102,87% árið 2020. Skuldahlutfall hjá A-hluta er 113,05% en var 99,55% árið 2020. Skv. 64. gr. 2. málsg. sveitarstjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera hærra en 150%.

Á sveitarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Hveragerðisbæjar í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og annarra en grunnskólakennara. Á árinu 2021 var færð til gjalda í rekstrarreikningi hækkun á lífeyrisskuldbindingu fyrir um 210 m.kr. þar af voru um 185 m.kr. vegna breytinga á forsendum. Ástæður þess að skuldbindingin hækkar umfram áætlun eru breyttar forsendur um lífaldur Íslendinga, breyting á vísitölu lífeyrisskuldbindinga fyrir opinbera starfsmenn og vegna uppfærðra útreikninga á hlutdeild launagreiðanda. Hlutfall launagreiðanda hefur ekki verið endurreiknað í mörg ár og hefur sú breyting veruleg áhrif til hækkunar á lífeyrisskuldbindingum Sveitarfélagsins sjá nánari greiningu í skýringu 11.

Óvenjulegar aðstæður hafa ríkt undanfarin ár vegna heimsfaraldurs Covid-19. Fjárhagsleg áhrif faraldursins á sveitarfélagið hafa verið mikil undanfarin ár sem sjá má nánar um í skýringu 17.

Íbúafjöldi í Hveragerðisbæ 1. janúar 2022 var 2982 og var fjölgun um 211 einstakling frá fyrra ári.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf.

Ársreikningur Hveragerðisbæjar fyrir árið 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hveragerðisbær 13. apríl 2022

Bæjarstjóri:



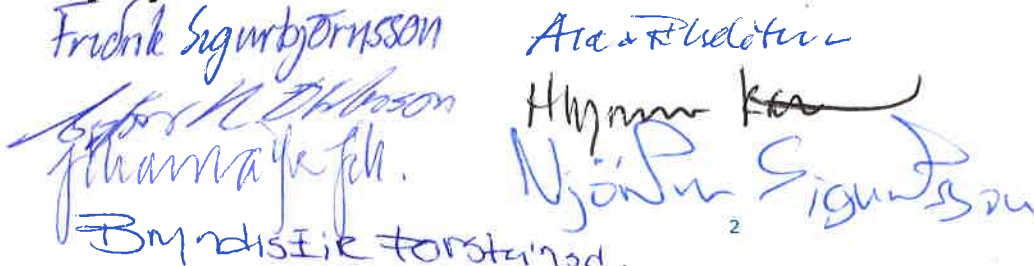
Bæjarráð:



Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf.

Hveragerðisbær 28. apríl 2022

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hveragerðisbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hveragerðisbæjar fyrir árið 2021. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Hveragerðisbæjar á árinu 2021, efnahag þess 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Hveragerðisbæ í samræmi við alþjóðlegar siðareglur og settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar innifela skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki yfir aðrar upplýsingar og við ályktum hvorki um, né veitum staðfestingu á efni þeirra ef frá er talin sú staðfesting varðandi skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fram kemur hér að neðan.

Í tengslum við endurskoðun okkar berum við ábyrgð á að lesa framangreindar aðrar upplýsingar og skoða hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða þekkingu okkar sem við höfum aflað við endurskoðunina eða virðast að öðru leyti innifela verulegar skekkjur. Ef við komumst að þeirri niðurstöðu, byggt á þeirri vinnu sem við höfum framkvæmt, að það séu verulegar skekkjur í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Það er ekkert sem við þurfum að skýra frá hvað þetta varðar.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanlega vissu er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Hveragerðisbær 28. apríl 2022

Deloitte ehf.



Jónas Gestur Jónasson
endurskoðandi



Kristján Þór Ragnarsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2021

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	2021	Áætlun 2021	2020	2021	Áætlun 2021	2020	
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóða	3	2.052.709	2.008.557	1.901.472	2.048.364	2.008.557	1.897.054
Framlag úr jöfnunarsjóði	3	543.345	527.354	524.982	543.345	527.354	524.982
Aðrar tekjur	3	830.629	648.354	704.285	928.542	777.164	787.095
		3.426.683	3.184.265	3.130.740	3.520.251	3.313.075	3.209.131
Laun og launatengd gjöld	4	(1.968.093)	(1.792.240)	(1.796.500)	(1.970.300)	(1.793.864)	(1.798.646)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4	(219.224)	(52.000)	(77.562)	(219.224)	(52.000)	(77.562)
Annar rekstrarkostnaður		(1.196.640)	(1.075.369)	(1.038.085)	(1.275.584)	(1.165.927)	(1.080.890)
		(3.383.957)	(2.919.609)	(2.912.147)	(3.465.108)	(3.011.791)	(2.957.098)
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir		42.726	264.656	218.593	55.143	301.284	252.033
Afskriftir fastafjármuna	7	(88.616)	(85.564)	(89.594)	(117.032)	(114.870)	(114.553)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		(45.890)	179.092	128.999	(61.888)	186.414	137.481
Fjármunatekjur	5	7.314	32.616	15.167	3.531	28.876	11.209
Fjármagnsgjöld	5	(281.815)	(203.823)	(222.028)	(298.192)	(213.993)	(236.454)
Rekstrarafkoma ársins		<u>(320.391)</u>	<u>7.885</u>	<u>(77.862)</u>	<u>(356.549)</u>	<u>1.296</u>	<u>(87.765)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Lóðir og lendur	7	1.226.200	1.115.075	1.226.200	1.115.075
Fasteignir	7	3.391.062	2.807.940	3.512.746	2.930.894
Leigðar eignir	7	114.736	123.642	114.736	123.642
Veitukerfi	7	0	0	401.101	371.804
Gatnakerfi	7	23.812	75.461	23.812	75.461
Áhöld og tæki	7	24.175	16.649	24.175	16.649
		<u>4.779.985</u>	<u>4.138.768</u>	<u>5.302.770</u>	<u>4.633.526</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	8	102.875	102.875	102.875	102.875
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B		32.474	41.443	0	0
Fyrirframgreitt vegna lífeyris	16	206.221	215.193	206.221	215.193
		<u>341.570</u>	<u>359.512</u>	<u>309.096</u>	<u>318.069</u>
Fasteignir		<u>5.121.555</u>	<u>4.498.280</u>	<u>5.611.866</u>	<u>4.951.595</u>
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		2.914	3.992	2.914	3.992
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	9	246.891	255.837	261.565	266.942
Aðrar skammtímakröfur	9	247.538	278.674	247.538	278.674
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		95.288	66.224	0	0
Sjóður og bankainnistæður	9	5.758	184	5.758	184
Fyrirframgreitt vegna lífeyris	16	8.972	8.972	8.972	8.972
Veltufjármunir		<u>607.362</u>	<u>613.883</u>	<u>526.748</u>	<u>558.764</u>
Eignir		<u><u>5.728.917</u></u>	<u><u>5.112.163</u></u>	<u><u>6.138.614</u></u>	<u><u>5.510.358</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Eigið fé					
Óráðstafað eigið fé	10	682.530	891.796	914.901	1.160.325
		<u>682.530</u>	<u>891.796</u>	<u>914.901</u>	<u>1.160.325</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	11	835.101	649.874	835.101	649.874
Leiguskuldir	13	263.969	269.423	263.969	269.423
		<u>1.099.070</u>	<u>919.297</u>	<u>1.099.070</u>	<u>919.297</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	3.009.029	2.536.108	3.216.006	2.752.002
		<u>3.009.029</u>	<u>2.536.108</u>	<u>3.216.006</u>	<u>2.752.002</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	14	182.969	105.845	182.969	105.845
Skuldir við lánastofnanir		195.541	138.158	195.541	138.158
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	308.939	231.569	327.594	248.887
Skuldir við eigin fyrirtæki B		49.689	105.059	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	14	201.150	184.331	202.534	185.844
		<u>938.288</u>	<u>764.962</u>	<u>908.637</u>	<u>678.734</u>
Skuldir		<u>5.046.387</u>	<u>4.220.366</u>	<u>5.223.713</u>	<u>4.350.033</u>
Eigið fé og skuldir		<u>5.728.917</u>	<u>5.112.163</u>	<u>6.138.614</u>	<u>5.510.358</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	2021	Áætlun 2021	2020	2021	Áætlun 2021	2020
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	(320.391)	7.885	(77.862)	(356.549)	1.296	(87.765)
Afskriftir	6	88.616	85.564	89.594	117.032	114.553
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	0	0	(3.240)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	11	210.251	52.000	68.590	210.251	52.000
Verðbætur af skuldum og eignum		152.965	89.570	103.155	163.006	110.985
Veltufé frá rekstri		131.441	235.019	183.476	133.740	203.123
Vörubirgðir, breyting		1.078	0	1.228	1.078	1.228
Óinnheimtar tekjur, breyting	9	8.946	0	96.302	8.946	96.302
Rekstrartengdar eignir, breyting	9	31.136	0	(230.415)	27.567	(221.930)
Rekstrartengdar skuldir, breyting	14	92.999	0	4.224	92.870	4.107
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	11	(25.025)	(22.000)	(22.153)	(25.025)	(22.153)
Handbært fé frá rekstri		240.574	213.019	32.662	239.176	60.678
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárf. varanlegra rekstrarfjármuna	7	(618.709)	(450.000)	(198.891)	(675.151)	(304.022)
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisgreiðslu		8.972	8.972	8.972	8.972	8.972
		(609.737)	(441.028)	(189.919)	(666.179)	(295.050)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda		(244.175)	(216.633)	(195.582)	(261.798)	(210.540)
Afborganir af leiguskuldbindingu		(17.008)	(11.128)	(15.071)	(17.008)	(15.071)
Nýjar langtímaskuldir		654.000	654.000	389.000	654.000	389.000
Skammtímaskuld á B hluta		(75.464)	(27.258)	(92.073)	0	0
Skammtímask. við lánastofn.		57.383	(170.000)	60.039	57.383	60.039
		374.737	228.981	146.312	432.578	223.427
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		5.575	972	(10.945)	5.575	(10.945)
Handbært fé í upphafi árs		184	20.114	11.128	184	11.128
Handbært fé í lok árs		5.758	21.085	184	5.758	184

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst sveitarsjóður, sem er Aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk Aðalsjóðs er um að ræða Eignarsjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Félagslegar íbúðir, Fráveita og Vatnsveita.

Ársreikningur Hveragerðisbæjar fyrir árið 2021 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Fjárhagsáætlun Hveragerðisbæjar fyrir árið 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 19 og 20 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignarsjóðs, Þjónustumiðstöðvar og Fasteignafélags Hveragerðisbæjar ehf. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs og B-hluta fyrirtækja: Félagslegar íbúðir, Fráveitu og Vatnsveitu. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Skráning gjalda

Gjöld sem stofnað er til við öflun tekna á tímabilinu eru færð sem rekstrarkostnaður. Gjöld sem stofnað er til á reikningsárinu en varða síðari reikningsár eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Gjöld sem varða reikningsárið en koma til greiðslu síðar, eru færð til skuldar sem áfallinn kostnaður í efnahagsreikningi.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaprósentu.

Fjármagnsgjöld eru færð í rekstrarreikning á því tímabili sem þau falla til. Lántökukostnaður er eignfærður og afskrifaður línulega yfir líftíma lánsins.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í rekstrarreikning. Peningalegar eignir og skuldir í erlendra mynt eru umreiknaðar miðað við gengi myntar árslok og er áfallinn gengismunur færður í rekstrarreikning á meðal fjármagnsliða.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Niðurfærsla eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, og bókfært virði þeirra uppfært ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir, lóðir og gatnakerfi	40 til 100 ár
Vatnslögn og veitukerfi	25 til 50 ár
Gatnakerfi	25 til 50 ár
Veitukerfi	10 til 50 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 til 10 ár

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs.

Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Byggðasamlög

Eignarhlutar sveitarsjóðs í byggðasamlögum eru eignfærðir á upphaflegu kostnaðarverði. Byggðasamlög flokkast sem B hluta félög þó um skylduverkefni sveitarfélaga sé að ræða, enda endurspeglar framlög til byggðasamlaganna kostnað sveitarfélagsins í viðkomandi málaflokki.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér frammar um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði/framleiðsluverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand. Framleiðslukostnaður samanstendur af hráefnikostnaði, launakostnaði og óbeinum kostnaði vegna framleiðslunnar. Dagverð er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádregnum kostnaði við að ljúka við framleiðslu vara og áætluðum sölukostnaði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum afborgunum af höfuðstól og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Skuldbindingar vegna vöruábyrgða eru færðar á söludegi viðkomandi vara og metnar af stjórnendum m.t.t. áætlaðs fjárútreymis sem ábyrgðirnar kunna að valda í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallins kostnaðar.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2021 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	2021	Áætlun 2021	2020	2021	Áætlun 2021	2020
Útsvar og fasteignaskattur						
Útsvör	1.711.247	1.639.929	1.574.516	1.711.247	1.639.929	1.574.516
Fasteignaskattur	341.462	368.628	326.956	337.117	368.628	322.538
	<u>2.052.709</u>	<u>2.008.557</u>	<u>1.901.472</u>	<u>2.048.364</u>	<u>2.008.557</u>	<u>1.897.054</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs						
Tekjujöfnunarframlag.....	14.645	0	0	14.645	0	0
Útgjaldajöfnunarframlag.....	329.634	251.000	277.329	329.634	251.000	277.329
Almennt rekstrarframlag til skóla.....	59.696	72.000	74.162	59.696	72.000	74.162
Framlag v/nýbúa.....	4.950	5.400	6.150	4.950	5.400	6.150
Framlag v/fatlaðra nemenda.....	8.496	10.651	12.400	8.496	10.651	12.400
Framlag v/lækkunar fast.gjalda.....	50.956	51.527	52.661	50.956	51.527	52.661
Framlag v/málefna fatlaðra.....	71.613	132.561	92.275	71.613	132.561	92.275
Framlag vegna tónlistarskóla.....	3.356	4.215	4.350	3.356	4.215	4.350
Aukaframlag frá Jöfnunarsjóði	0	0	5.655	0	0	5.655
	<u>543.345</u>	<u>527.354</u>	<u>524.982</u>	<u>543.345</u>	<u>527.354</u>	<u>524.982</u>
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur.....	168.892	161.220	143.927	314.425	316.520	279.812
Endurgreiðslur	298.547	262.262	252.857	298.547	262.262	263.291
Hagnaður af sölu eigna	0	0	0	0	0	2.750
Aðrar tekjur	363.190	224.872	307.502	315.571	198.382	241.241
	<u>830.629</u>	<u>648.354</u>	<u>704.285</u>	<u>928.542</u>	<u>777.164</u>	<u>787.095</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.426.683</u>	<u>3.184.265</u>	<u>3.130.740</u>	<u>3.520.251</u>	<u>3.313.075</u>	<u>3.209.131</u>

Álagningarhlutföll

	2021	2020	
Útsvar	14,52%	14,52%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,415%	0,43%	A - flokkur
Fasteignaskattar - opinberar byggingar	1,32%	1,32%	B - flokkur
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land	1,48%	1,50%	C - flokkur

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	2021	Áætlun 2021	2020	2021	Áætlun 2021	2020
Laun og launatengd gjöld	1.968.093	1.792.240	1.796.500	1.970.300	1.793.864	1.798.646
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	210.251	52.000	68.590	210.251	52.000	68.590
Vegna A deildar Brúar lífeyrissj.	8.972	0	8.972	8.972	0	8.972
	<u>2.187.316</u>	<u>1.844.240</u>	<u>1.874.062</u>	<u>2.189.524</u>	<u>1.845.864</u>	<u>1.876.208</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Stöðugildi í árslok	210	204	200	190	181	173
					<u>2021</u>	<u>2020</u>
Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra.					41.779	39.667

Skýringar

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	2021	Áætlun 2021	2020	2021	Áætlun 2021	2020
Tekjur af eignarhlutum	1.068	4.464	831	1.068	4.464	831
Aðrar vaxtatekjur	6.246	28.152	14.336	2.463	24.412	10.378
	7.314	32.616	15.167	3.531	28.876	11.209

Fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	(9.298)	(7.812)	(4.869)	(9.342)	(7.812)	(4.869)
Vaxtagjöld og verðbætur af langt.	(269.609)	(196.011)	(215.230)	(285.937)	(206.181)	(229.641)
Önnur vaxtagjöld	(2.908)	0	(1.930)	(2.912)	0	(1.944)
	(281.815)	(203.823)	(222.028)	(298.192)	(213.993)	(236.454)
	(274.501)	(171.207)	(206.861)	(294.661)	(185.117)	(225.245)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	2021	Áætlun 2021	2020
Skatttekjur	2.650.544	2.577.911	2.477.270
Félagsþjónusta	(385.199)	(377.771)	(334.356)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.407.486)	(1.334.351)	(1.267.679)
Meningarmál	(74.293)	(79.745)	(75.492)
Æskulýðs- og íþróttamál	(262.905)	(231.598)	(228.205)
Brunamál og almannavarnir	(48.400)	(49.645)	(45.269)
Hreinlætismál	(41.031)	(22.909)	(22.644)
Skipulags- og byggingarmál	(19.295)	(3.691)	(15.623)
Umferðar- og samgöngumál	(83.525)	(81.236)	(102.228)
Umhverfismál	(73.669)	(74.619)	(72.497)
Atvinnumál	(20.434)	(16.371)	(22.803)
Framlög til B-hluta stofnanir	0	0	(10.434)
Sameiginlegur kostnaður	(139.363)	(137.710)	(133.346)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(210.588)	(52.310)	(68.905)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs	(8.972)	0	(8.972)
Fjármunatekjur og fjármagnsgj.	8.971	30.928	22.352
Aðalsjóður samtals	(115.645)	146.883	91.169

A-hluta stofnanir:

Eignasjóður	(144.412)	(50.827)	(104.204)
Þjónustumiðstöð	(33.360)	(43.336)	(40.663)
Fasteignafélag	(26.975)	(20.871)	(24.164)
A hluti samtals	(320.391)	31.849	(77.862)

B-hluta stofnanir:

Fráveita	9.757	20.575	6.050
Félagslegar íbúðir	(13.688)	(10.796)	0
Vatnsveita	(16.794)	(16.367)	(15.953)
Bílastæðasjóður	(15.432)	0	0
	(36.158)	(6.588)	(9.903)
A og B hluti samtals	(356.549)	25.261	(87.765)

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Sveitarsjóður	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendur	Veitur- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	4.421.877	1.115.075	212.798	69.233	5.818.983
Sérstakt endurmat	0	111.124	0	0	111.124
Eignfært á árinu	<u>650.246</u>	<u>0</u>	<u>(44.017)</u>	<u>12.481</u>	<u>618.709</u>
Staða í árslok	<u>5.072.123</u>	<u>1.226.200</u>	<u>168.780</u>	<u>81.714</u>	<u>6.548.817</u>
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.490.295	0	137.337	52.584	1.680.216
Afskrift ársins	<u>76.030</u>	<u>0</u>	<u>7.632</u>	<u>4.955</u>	<u>88.616</u>
Staða í árslok	<u>1.566.325</u>	<u>0</u>	<u>144.968</u>	<u>57.539</u>	<u>1.768.832</u>
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>2.931.582</u>	<u>1.115.075</u>	<u>75.461</u>	<u>16.649</u>	<u>4.138.768</u>
Bókfært verð í árslok	<u>3.505.798</u>	<u>1.226.200</u>	<u>23.812</u>	<u>24.175</u>	<u>4.779.985</u>

Afskriftarhlutföll 1-10% 0% 4% 10-20%

A og B hluti	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendur	Veitur- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	4.550.115	1.115.075	853.745	69.233	6.588.168
Sérstakt endurmat	0	111.124	0	0	111.124
Eignfært á árinu	<u>650.246</u>	<u>0</u>	<u>12.425</u>	<u>12.481</u>	<u>675.151</u>
Staða í árslok	<u>5.200.361</u>	<u>1.226.200</u>	<u>866.169</u>	<u>81.714</u>	<u>7.374.444</u>
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.495.579	0	406.479	52.584	1.954.642
Afskrift ársins	<u>77.300</u>	<u>0</u>	<u>34.777</u>	<u>4.955</u>	<u>117.032</u>
Selt og aflagt á árinu	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Staða í árslok	<u>1.572.879</u>	<u>0</u>	<u>441.257</u>	<u>57.538</u>	<u>2.071.674</u>
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>3.054.536</u>	<u>1.115.075</u>	<u>447.265</u>	<u>16.649</u>	<u>4.633.526</u>
Bókfært verð í árslok	<u>3.627.482</u>	<u>1.226.200</u>	<u>424.913</u>	<u>24.175</u>	<u>5.302.770</u>

Afskriftarhlutföll 1-10% 0% 4% 10-20%

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Vátryggingamat	Bókfært verð
Leikskólar	444.925	1.128.680	786.329
Skólar	810.100	1.970.350	774.131
Íþróttahús og sundlaugar	792.991	1.849.072	867.923
Þjónustuhúsnæði	211.010	445.500	238.986
Gatnakerfi	0	0	23.812
Vélar og áhöld	0	0	24.175
Lóðir og lendur	1.055.268	18.760	1.226.200
Aðrar eignir	<u>198.060</u>	<u>334.170</u>	<u>838.428</u>
	<u>3.512.354</u>	<u>5.746.532</u>	<u>4.779.985</u>
B-hluta stofnanir			
Fráveitukerfi	389.150	736.700	259.605
Vatnsveitukerfi	19.483	12.840	141.496
Íbúðir	<u>177.800</u>	<u>191.250</u>	<u>121.684</u>
	<u>586.433</u>	<u>940.790</u>	<u>522.785</u>
Samtals	<u>4.098.787</u>	<u>6.687.322</u>	<u>5.302.770</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fjárfestingar

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2021 greinist þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021
Sveitasjóður		
Fasteignir:		
Leikskólar	71.744	0
Grunnskólar	244.620	258.000
Íþróttamannvirki	244.092	120.000
Aðrar fasteignir og lóðir	89.790	133.000
	<u>650.246</u>	<u>511.000</u>
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir	(44.017)	(73.000)
	<u>(44.017)</u>	<u>(73.000)</u>
Áhöld og búnaður:		
Þjónustumiðstöð búnaður	12.481	12.000
	<u>12.481</u>	<u>12.000</u>
A hluti	618.709	450.000
B hluti:		
Vatnsveita		
Vatnsveita	10.588	0
	<u>10.588</u>	<u>0</u>
Fráveita		
Fráveita	45.854	40.000
	<u>45.854</u>	<u>40.000</u>
Félagslegar íbúðir		
Íbúðir	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
B hluti	56.442	40.000
Samtals A og B hluti	<u>675.151</u>	<u>490.000</u>

8. Eignarhlutar í félögum

	A og B hluti	
	2021	2020
Eignarhlutar í félögum:		
Fræðslunet Suðurlands	200	200
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf.	9.830	9.830
Landskerfi bókasafna hf.	481	481
Norðurvegur ehf.	500	500
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf	84.960	84.960
Háskólafélag Suðurlands ehf.	6.904	6.904
	<u>102.875</u>	<u>102.875</u>

Breyting eignarhluta í félögum greinist þannig:

	A og B hluti	
	2021	2020
Staða í ársbyrjun	102.875	102.875
Staða í árslok	<u>102.875</u>	<u>102.875</u>

9. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Óinnheimtar tekjur	362.674	371.620	377.348	382.725
Óbein niðurfærsla krafna	(115.783)	(115.783)	(115.783)	(115.783)
	<u>246.891</u>	<u>255.837</u>	<u>261.565</u>	<u>266.942</u>

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Skýringar

9. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Virðisaukaskattur	0	1.187	0	1.187
Ógreiddir óinnheimtir vextir	933	886	933	886
Aðrar kröfur	251.079	281.075	251.079	281.075
Óbein niðurfærsla annarra krafna	(4.474)	(4.474)	(4.474)	(4.474)
	<u>247.538</u>	<u>278.674</u>	<u>247.538</u>	<u>278.674</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Sjóður	105	154	105	154
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	5.653	29	5.653	29
	<u>5.758</u>	<u>184</u>	<u>5.758</u>	<u>184</u>

10. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020	1.064.836	1.343.268
Endurmat lóða og lenda	(95.178)	(95.178)
Rekstrarafkoma ársins	<u>(77.862)</u>	<u>(87.765)</u>
Eigið fé 1.1.2021	891.796	1.160.325
Endurmat lóða og lenda	111.124	111.124
Rekstrarafkoma ársins	<u>(320.391)</u>	<u>(356.549)</u>
Eigið fé 31.12.2021	<u>682.530</u>	<u>914.901</u>

11. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Hveragerðisbæjar í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins annarra en grunnskólakennara. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingarstærðfræðings er áætluð um 835,1 milljónir í sveitarsjóði (2020: 649,9). Skuldbinding hækkar á árinu um 185,2 milljónir sem er fært á sveitarsjóð. Greiddur lífeyrir á árinu er 25 milljónir í sveitarsjóð og er hann færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2021 greinist þannig:

	Árið 2021		Árið 2020	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	649.874	649.874	603.437	603.437
Gjaldfært á árinu	210.251	210.251	68.590	68.590
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	<u>(25.025)</u>	<u>(25.025)</u>	<u>(22.153)</u>	<u>(22.153)</u>
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	835.101	835.101	649.874	649.874
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	<u>(26.439)</u>	<u>(26.439)</u>	<u>(21.331)</u>	<u>(21.331)</u>
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2021	<u>808.662</u>	<u>808.662</u>	<u>628.543</u>	<u>628.543</u>

	A og B hluti	
	2021	2020
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2022-2026 / 2021-2025	148.066	118.467
Árin 2027-2031 / 2026-2030	170.206	134.035
Árin 2032-2036 / 2031-2035	166.827	131.564
Síðar	<u>350.001</u>	<u>265.809</u>
	<u>835.101</u>	<u>649.874</u>

Á árinu 2021 var færð til gjalda í rekstrarreikningi hækkun á lífeyrisskuldbindingu fyrir um 210 m.kr., þar af voru um 185 m.kr. vegna breytinga á forsendum. Þetta eru meðal annars forsendur um lífaldur Íslendinga, breyting á vísitölu lífeyrisskuldbindinga fyrir opinbera starfsmenn og vegna uppfærðra útreikninga á hlutdeild launagreiðanda. Hlutfall launagreiðenda hefur ekki verið endurmetið í mörg ár. Endurmetið á hlutdeild launagreiðenda hefur þau áhrif að lífeyrisskuldbinding sveitarfélagsins hækkaði um 131 m.kr.

Skýringar

12. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Lánasjóður Sveitarfélaga	2.764.684	2.463.385	2.959.807	2.683.781
Íbúðarlánasjóður	0	0	11.853	12.817
Önnur langtímalán	534.295	287.428	552.950	287.428
	3.298.979	2.750.813	3.524.610	2.984.026
Skuldir við lánast. - næsta árs afb.	(289.950)	(214.706)	(308.604)	(232.024)
Langtímaskuldir í árslok	<u>3.009.029</u>	<u>2.536.108</u>	<u>3.216.006</u>	<u>2.752.002</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Næsta árs afborganir	289.950	214.706	308.604	232.024
Afborganir 2023 / 2022	291.584	216.502	310.785	234.321
Afborganir 2024 / 2023	263.041	217.298	277.790	235.639
Afborganir 2025 / 2024	241.832	189.261	251.839	203.349
Afborganir 2026 / 2025	246.124	168.217	256.313	177.776
Afborganir síðar	1.966.449	1.744.829	2.119.279	1.900.917
	3.298.979	2.750.813	3.524.610	2.984.026

13. Leiguskuld

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Leiguskuldir	282.959	286.287	282.959	286.287
	282.959	286.287	282.959	286.287
Leiguskuldir - næsta árs afb.	(18.989)	(16.864)	(18.989)	(16.864)
Langtímaskuldir í árslok	<u>263.969</u>	<u>269.423</u>	<u>263.969</u>	<u>269.423</u>

Afborganir af leiguskuld greinast þannig:

	A og B hluti	
	2021	2020
Næsta árs afborganir	18.989	16.864
Afborganir 2023 / 2022	20.427	18.212
Afborganir 2024 / 2023	21.665	19.343
Afborganir 2025 / 2024	22.981	20.548
Afborganir 2026 / 2025	24.379	21.832
Afborganir síðar	174.517	189.488
	282.959	286.287

14. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Innlendar viðskiptaskuldir	182.969	105.845	182.969	105.845
	182.969	105.845	182.969	105.845

Næsta árs afborganir langtímaskulda

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Skuld við lánastofnanir	289.950	214.706	308.604	232.024
Leiguskuld	18.989	16.864	18.989	16.864
	308.939	231.569	327.594	248.887

Aðrar skammtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Ógreidd laun og launatengd gjöld	176.429	152.771	176.429	152.771
Ógreiddir áfallnir vextir	23.708	23.134	25.091	24.647
Aðrar skuldir	1.014	8.426	1.014	8.426
	201.150	184.331	202.534	185.844

15. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

16. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærsla ársins er færð meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

A og B hluti

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2021

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna	7.726	1.247	8.972
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	<u>188.301</u>	<u>17.920</u>	<u>206.221</u>
Samtals eignfært í efnahagsreikningi	<u>196.027</u>	<u>19.167</u>	<u>215.193</u>

17. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Óvenjulegar aðstæður hafa ríkt undanfarin ár vegna heimsfaraldurs flúensu, Covid-19. Fjárhagsleg áhrif faraldursins á sveitarfélagið hafa verið mikil undanfarin ár og sést helst á viðvarandi lækkun skatttekna og minni tekjum vegna ýmis konar þjónustu svo sem vegna þjónustu, í Hveragarðinum, í Upplýsingamiðstöð svo fátt eitt sé talið. Við gerð fjárhagsáætlunar vegna ársins 2021 voru áætlaðar tekjur lækkaðar vegna þeirrar stöðu sem þá var uppi og framundan var. Á tímum heimsfaraldurs hafa einnig þjónustugjöld ýmist verið endurgreidd eða felld niður með öllu vegna skertrar þjónustu. Ekki má heldur gleyma þeirri miklu aukningu útgjalda sem orðið hefur vegna þessarar stöðu sem að stórum hluta felst í auknum rekstrarkostnaði og auknum launagreiðslum vegna forfalla starfsmanna.

Þrátt fyrir þetta er það mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki ríki vafi um rekstrarhæfi þess enda er Hveragerði ört vaxandi sveitarfélag þar sem fjöldi nýrra íbúa með tilheyrandi aukningu á stofni fasteignagjalda og útsvars mun efla tekjugrunn sveitarsveitarfélagsins til lengri tíma litið.

Í lok febrúar síðastliðinn skemmdist íþróttamannvirkið, Hamarshöllin í Hveragerði, í ofsaveðri. Í árslok 2021 nam bókfært verð Hamarshallarinnar 352 milljónir króna. Ekki er búið að ákvarða tryggingabætur en áætlaður kostnaður við endurreisingu Hamarshallarinnar í sömu mynd gæti numið milli 310 - 350 milljónum króna.

Skýringar

18. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Áætlun 2021	2021	Áætlun 2021
Skatttekjur	59,90%	63,08%	58,19%	60,63%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,86%	16,56%	15,43%	15,92%
Skatttekjur samtals.....	75,76%	79,64%	73,62%	76,54%
Aðrar tekjur	24,24%	20,36%	26,38%	23,46%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(57,43%)	(56,28%)	(55,97%)	(54,14%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(6,40%)	(1,63%)	(6,23%)	(1,57%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(34,92%)	(33,77%)	(36,24%)	(35,19%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,25%	8,31%	1,57%	9,09%
Afskriftir.....	(2,59%)	(2,69%)	(3,32%)	(3,47%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(8,01%)	(5,38%)	(8,37%)	(5,59%)
Rekstrarniðurstaða.....	(9,35%)	0,25%	(10,13%)	0,04%
Handbært fé frá rekstri	7,02%	6,69%	6,79%	7,35%
Fjárfestingahreyfingar	(17,79%)	(13,85%)	(18,92%)	(14,52%)

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:	A hluti		A og B hluti	
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	871	915	869	915
Aðrar tekjur.....	279	234	311	280
Rekstrartekjur samtals.....	1.149	1.149	1.181	1.196
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	(1.257)	(1.146)	(1.300)	(1.195)
Rekstrarniðurstaða ársins	(107)	3	(120)	0

Í þúsundum króna á íbúa:

Efnahagur:	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Eignir.....	1.921	1.845	2.059	1.989
Eigið fé.....	229	322	307	419
Lífeyrisskuldbindingar.....	280	235	280	235
Skuldir með skuldbindingum.....	1.692	1.523	1.752	1.570
Skuldir án skuldbindinga.....	1.324	1.191	1.383	1.238
Skuldbindingar að frádregnum veltufjármunum.....	165	110	192	130
Skuldir að frádregnum peningalegum eignum.....	1.489	1.302	1.575	1.368

Úr sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri.....	44	66	45	73
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	3%	6%	3%	6%
- mælt í árum.....	30	18	31	17
Handbært fé frá rekstri.....	81	12	80	22
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	8%	1%	7%	2%
- mælt í árum.....	13	78	13	45

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,65	0,80	0,58	0,82
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	11,91%	17,44%	14,90%	21,06%

Kostnaður per stöðugildi:

	A og B hluti	
	2021	2020
Launakostnaður per stöðugildi.....	9.382	8.806
Annar rekstrarkostnaður per stöðugildi.....	6.074	5.292

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	2.771	2.699	2.628	2.566	2.481
Breyting á árinu.....	211	72	71	62	85
Í árslok.....	2.982	2.771	2.699	2.628	2.566

Skýringar

18. Kennitölur (framhald)

Í hlutfalli við rekstrartekjur

	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017
Skatttekjur	59,90%	60,74%	59,88%	57,98%	54,79%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,86%	16,77%	18,33%	18,30%	19,75%
Skatttekjur samtals.....	75,76%	77,50%	78,21%	76,28%	74,54%
Aðrar tekjur	24,24%	22,50%	21,79%	23,72%	25,46%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	57,43%	57,38%	54,54%	54,02%	52,89%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	6,14%	2,19%	1,24%	1,70%	2,04%
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	0,26%	0,29%	0,31%	0,34%	2,82%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,92%	33,16%	35,18%	32,59%	32,58%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,25%	6,98%	8,73%	11,35%	9,67%
Afskriftir.....	2,59%	2,86%	3,07%	3,71%	3,42%
Rekstrargjöld.....	101,34%	95,88%	94,34%	92,36%	93,75%
Fjármagnsliðir, nettó.....	8,01%	6,61%	6,05%	6,79%	5,08%
Rekstrarniðurstaða.....	(9,35%)	(2,49%)	(0,39%)	0,85%	1,17%

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur.....	688	686	646	608	560
Jöfnunarsjóður.....	182	189	198	192	202
Aðrar tekjur.....	279	254	235	249	260
	1.149	1.130	1.079	1.048	1.023

Laun og launatengd gjöld.....	(660)	(648)	(589)	(566)	(541)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(71)	(25)	(13)	(18)	(21)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	(3)	(3)	(3)	(4)	(29)
Annar rekstrarkostnaður.....	(401)	(375)	(380)	(342)	(333)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(92)	(75)	(65)	(71)	(52)
Afskriftir.....	(30)	(32)	(33)	(39)	(35)
	(1.257)	(1.158)	(1.084)	(1.039)	(1.011)

Rekstrarafkoma samtals.....	(107)	(28)	(4)	9	12
-----------------------------	-------	------	-----	---	----

Efnahagur:

	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017
Eignir.....	1.921	1.845	1.829	1.836	1.697
Eigið fé.....	229	322	395	410	410
Lífeyrisskuldbindingar.....	280	235	224	222	215
Skuldir með skuldbindingum.....	1.692	1.523	1.435	1.426	1.287
Skuldir án skuldbindingum.....	1.324	1.191	1.109	1.097	960

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	80,7	11,0	74,5	84,7	40,8
------------------------------	------	------	------	------	------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	0,65	0,80	0,62	0,75	0,70
Eiginfjárhlutfall.....	11,91%	17,44%	21,57%	22,31%	24,18%

Heildar skuldir og skuldbindingar A- og B- hluta skulu ekki vera hærri en 150% af reglulegum tekjum, skv 2 tölulið 64. gr. Sveitarstjórnarlaga.

	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	42.726	218.593	55.143	252.033
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	1,25%	6,98%	1,57%	7,85%
Skuldahlutfall	147,27%	134,80%	148,39%	135,55%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsl viðmið sveitarf.....	113,05%	99,55%	117,37%	102,87%

Skýringar

19. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	2.008.557	0	2.008.557	2.008.557	0	2.008.557
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	527.354	0	527.354	527.354	0	527.354
Aðrar tekjur.....	648.354	0	648.354	777.164	0	777.164
	<u>3.184.265</u>	<u>0</u>	<u>3.184.265</u>	<u>3.313.075</u>	<u>0</u>	<u>3.313.075</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(1.792.240)	0	(1.792.240)	(1.793.864)	0	(1.793.864)
Annar rekstrarkostnaður.....	(1.127.369)	0	(1.127.369)	(1.217.927)	0	(1.217.927)
Afskriftir.....	(84.598)	(966)	(85.564)	(113.904)	(966)	(114.870)
	<u>(3.004.207)</u>	<u>(966)</u>	<u>(3.005.173)</u>	<u>(3.125.695)</u>	<u>(966)</u>	<u>(3.126.661)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	180.058	(966)	179.092	187.380	(966)	186.414
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(171.970)	763	(171.207)	(185.880)	763	(185.117)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>8.088</u>	<u>(203)</u>	<u>7.885</u>	<u>1.499</u>	<u>(203)</u>	<u>1.296</u>

20. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	8.088	(204)	7.885	1.499	(203)	1.296
Afskriftir.....	84.598	966	85.564	113.904	966	114.870
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	52.000	0	52.000	52.000	0	52.000
Verðbætur og gengismunur.....	86.141	3.429	89.570	93.804	3.430	97.233
	<u>230.827</u>	<u>4.191</u>	<u>235.019</u>	<u>261.208</u>	<u>4.193</u>	<u>265.399</u>
Veltufé frá rekstri						
Rekstartengdar skuldir, breyting.....	(22.000)	0	(22.000)	(22.000)	0	(22.000)
	<u>208.827</u>	<u>4.191</u>	<u>213.019</u>	<u>239.208</u>	<u>4.193</u>	<u>243.399</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(366.000)	(84.000)	(450.000)	(406.000)	(84.000)	(490.000)
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisgreiðslu.	8.972	0	8.972	8.972	0	8.972
	<u>(357.028)</u>	<u>(84.000)</u>	<u>(441.028)</u>	<u>(397.028)</u>	<u>(84.000)</u>	<u>(481.028)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda.....	(228.306)	545	(227.761)	(245.945)	545	(245.400)
Nýjar langtímaskuldir	400.000	254.000	654.000	400.000	254.000	654.000
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting .	(27.258)	0	(27.258)	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....	0	(170.000)	(170.000)	0	(170.000)	(170.000)
	<u>144.436</u>	<u>84.545</u>	<u>228.981</u>	<u>154.055</u>	<u>84.545</u>	<u>238.600</u>
Lækkun handbærs fjárs.....	(3.765)	4.736	972	(3.765)	4.738	971
Handbært fé í upphafi árs.....	20.114	0	20.114	20.114	0	20.114
Handbært fé í lok árs.....	<u>16.349</u>	<u>4.736</u>	<u>21.085</u>	<u>16.349</u>	<u>4.738</u>	<u>21.086</u>

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins frá 5. júlí 2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlit á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðum á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 7 fulltrúar, þar af eru 3 karlar og 4 konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað um í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 13. júní 2013, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins (<http://www.hveragerdi.is>).

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboð íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnarsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

Engin frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.

Rekstraryfirlit ársins 2021

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tækjur				Rekstrargjöld									
	Áætlun	Frávik		samtala	Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur	Fjármuna- tekjur	samtala	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmann akostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir fasta- fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns- gjöld
00 - Skatttekjur	2.650.544	2.577.911	72.633	2.650.544	2.107.199	543.345	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	(385.199)	(377.771)	(7.428)	151.989	0	0	151.989	0	(537.188)	(711)	(275.967)	0	(6.763)	(84.495)	0	(169.252)	0
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(1.407.486)	(1.334.351)	(73.135)	374.740	0	0	374.740	0	(1.782.226)	0	(1.265.625)	0	(201.211)	(203.294)	0	(112.096)	0
05 - Menningarmál	(74.293)	(79.745)	5.452	988	0	0	988	0	(75.280)	0	(25.935)	0	(9.831)	(10.995)	0	(28.519)	0
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(262.905)	(231.598)	(31.307)	136.499	0	0	136.499	0	(399.404)	0	(143.123)	0	(90.927)	(49.439)	0	(115.916)	0
07 - Brunamál og almannavarnir	(48.400)	(49.645)	1.245	0	0	0	0	0	(48.400)	0	0	0	0	(1.137)	0	(47.262)	0
08 - Hreinlætismál	(41.031)	(22.909)	(18.122)	48.775	0	0	48.775	0	(89.806)	0	0	0	0	(85.224)	0	(4.582)	0
09 - Skipulags- og byggingarmál	(19.295)	(3.691)	(15.604)	44.857	0	0	44.857	0	(64.153)	0	(27.259)	0	0	(36.894)	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	(83.525)	(81.236)	(2.289)	0	0	0	0	0	(83.525)	0	0	0	(15.499)	(68.026)	0	0	0
11 - Umhverfismál	(73.669)	(74.619)	950	17.796	0	0	17.796	0	(91.465)	0	(51.651)	0	(2.571)	(37.043)	0	(200)	0
13 - Atvinnumál	(20.434)	(16.371)	(4.063)	20.030	0	0	20.030	0	(40.463)	0	(25.502)	0	(3.913)	(9.887)	0	(1.161)	0
20 - Framlög til B-hluta stofnana	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21 - Sameiginlegur kostnaður	(139.363)	(137.710)	(1.653)	54.028	0	0	54.028	0	(193.390)	0	(103.939)	0	(12.343)	(63.618)	0	(13.490)	0
22 - Lífeyrisskuldbinding	(219.561)	(52.310)	(167.251)	0	0	0	0	0	(219.561)	0	0	(219.224)	0	(337)	0	0	0
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	8.971	30.928	(21.957)	61.340	0	0	0	61.340	(52.369)	0	0	0	0	0	0	0	(52.369)
Aðalsjóður samtals	(115.645)	146.883	(262.528)	3.561.586	2.107.199	543.345	849.701	61.340	(3.677.230)	(711)	(1.919.001)	(219.224)	(343.057)	(650.390)	0	(492.479)	(52.369)
Aðrir sjóðir í A - hluta																	
Eignasjóður	(144.412)	(50.827)	(93.585)	316.832	0	0	316.832	0	(461.244)	(47.154)	0	0	0	(69.902)	(76.206)	0	(267.981)
Þjónustumiðstöð	(33.360)	(43.336)	9.976	39.348	0	0	39.348	0	(72.708)	(279)	(49.092)	0	(1.759)	(16.624)	(4.955)	0	0
Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.	(26.975)	(20.871)	(6.104)	17.148	0	0	17.148	0	(44.123)	(7.364)	0	0	0	(13.812)	(7.455)	0	(15.491)
Innri viðskipti	0	(23.964)	23.964	(500.917)	(54.490)	0	(392.401)	(54.026)	500.917	54.490	0	0	317.246	75.155	0	0	54.026
Aðrir sjóðir í A - hluta	(204.746)	(138.998)	(65.748)	(127.589)	(54.490)	0	(19.073)	(54.026)	(77.157)	(307)	(49.092)	0	315.487	(25.184)	(88.616)	0	(229.446)
Samstæðureikningur A - hluta	(320.391)	7.885	(328.276)	3.433.997	2.052.709	543.345	830.629	7.314	(3.754.388)	(1.018)	(1.968.093)	(219.224)	(27.570)	(675.574)	(88.616)	(492.479)	(281.815)
Sjóðir í B - hluta																	
Fráveita	9.757	20.575	(10.818)	99.397	0	0	99.397	0	(89.640)	(2.923)	(2.208)	0	0	(57.317)	(19.282)	0	(7.911)
Félagslegar íbúðir	(13.688)	(10.796)	(2.892)	8.779	0	0	8.779	0	(22.467)	(1.317)	0	0	0	(8.630)	(1.270)	0	(11.250)
Vatnsveita	(16.794)	(16.367)	(427)	46.156	0	0	46.136	19	(62.950)	(106)	0	0	0	(54.005)	(7.864)	0	(974)
Bílastæðasjóður	(15.432)	0	(15.432)	7.998	0	0	7.998	0	(23.430)	0	0	0	0	(23.386)	0	0	(44)
Innri viðskipti	0	(1)	1	(72.543)	(4.345)	0	(64.396)	(3.802)	72.543	4.345	0	0	0	64.396	0	0	3.802
Sjóðir í B - hluta	(36.158)	(6.589)	(29.569)	89.786	(4.345)	0	97.913	(3.783)	(125.943)	(1)	(2.208)	0	0	(78.942)	(28.415)	0	(16.377)
Samantekinn ársreikningur samtals:	(356.549)	1.296	(357.845)	3.523.782	2.048.364	543.345	928.542	3.531	(3.880.331)	(1.019)	(1.970.300)	(219.224)	(27.570)	(754.516)	(117.032)	(492.479)	(298.192)